

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2010

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2009-2010)

SKRIPSI



Disusun Oleh:

YUSAN WIJAYA

12080576

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2012

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-
2010

SKRIPSI

Diajukan Kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta
Wacana Yogyakarta Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:

Yusan Wijaya

NIM : 12080576



FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA

2012

HALAMAN PERSETUJUAN

Judul : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan
Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2010

Nama Mahasiswa : Yusan Wijaya

NIM : 12080576

Mata Kuliah : Skripsi

Kode : AB0055

Semester : VIII

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Bisnis Akuntansi

Tahun : 2011/2012

Selesai diperiksa dan disetujui di Yogyakarta

Pada Tanggal: _____



Dosen Pembimbing Skripsi,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marbudy Tyas Widodo', is written over the printed name.

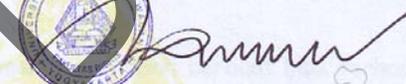
Drs. Marbudy Tyas Widodo, M.M., Ak

Dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana dan Diterima
Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Pada Tanggal:

13 APR 2012

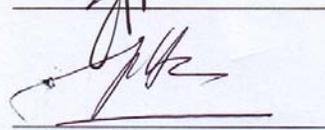
Mengesahkan
Dekan Fakultas Bisnis,


Dra. Insiwijati Prasetyaningsih, M.M

DEWAN PENGUJI:

1. Drs. Marbudy Tyas Widodo, MM., Ak
2. Eko Budi Santosa, S.E., M.Si., Ak.
3. Dra. Putriana Kristanti, M.M.





MOTTO

Sesali masa lalu karena ada kekecewaan dan kesalahan - kesalahan, tetapi jadikan penyesalan itu sebagai senjata untuk masa depan agar tidak terjadi kesalahan lagi.

Sabar dalam mengatasi kesulitan dan bertindak bijaksana dalam mengatasinya adalah sesuatu yang utama.

Kebaikan tidak bernilai selama diucapkan akan tetapi bernilai sesudah dikerjakan.

Pendidikan merupakan perlengkapan paling baik untuk hari tua. (*Aristoteles*)

Seorang sahabat adalah orang yang menjawab, apabila kita memanggil dan sering menjawab sebelum kita panggil.

Sahabat bukanlah mereka yang telah lama kamu kenal, namun mereka yang datang menghampirimu dan tak pernah meninggalkanmu.

Apabila anda berbuat kebaikan kepada orang lain, maka anda telah berbuat baik terhadap diri sendiri. (*Benjamin Franklin*)

Jika kamu berpikir kamu lemah, kamu salah! Tuhan tahu kemampuanmu, masalah hanya untuk orang yang kuat. Kamu lemah jika kamu menyerah.

Daripada terus memikirkan hal buruk yang mungkin terjadi dalam hidupmu, lebih baik bersyukur akan hal baik yang telah menghiasi harimu.

Masalah apapun yang menimpamu, jangan pernah menyerah! Tunjukkan bahwa kamu cukup kuat untuk menyelesaikannya.

© UKDWN

*Kupersembahkan untuk
My Lord Jesus Christ...*

*Papa, mama dan kakakku tercinta dan tersayang yang selalu
mengasihiku..*

*Teman seperjuanganku yang sangat banyak dan tidak dapat
kusebutkan...*

semua keluargaku dan semua temanku yang sangat aku sayangi...

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan berkat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Faktor-Faktor yang mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2010” dengan baik.

Penulisan skripsi ini merupakan tugas untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.

Dari awal pembuatan hingga akhir skripsi ini tidak lepas dari bantuan banyak pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang telah melimpahkan karunia dan berkatnya yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Skripsi ini.
2. Bapak Drs. Marbudyo Tyas Widodo, M.M., Akt selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
3. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana yang telah banyak memberikan ilmunya yang sangat berharga kepada penulis selama penulis menempuh kuliah.

4. Kedua orang tua , papa dan mama serta kakakku yang telah memberikan kasih dan sayang dan perhatian serta doanya.
5. Semua teman-teman kost pink, Lina, Linda, Vero, Kristina, Nana, Melisa dan Ci Grace yang selama ini selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
6. Semua teman-teman, khususnya teman-teman akuntansi angkatan 2008 yang selalu memberikan motivasi dan dorongan kepada penulis.
7. Semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa karya ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis dengan kerendahan hati mengharapkan kritik dari pembaca. Akhir kata, semoga karya ini dapat memberikan manfaat untuk pembaca.

Yogyakarta, 20 Maret 2012

Penulis,

Yusan Wijaya

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengajuan.....	ii
Halaman Persetujuan.....	iii
Halaman Pengesahan.....	iv
Halaman Motto.....	v
Halaman Persembahan.....	vi
Kata Pengantar.....	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel dan Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
Abstrak.....	xiv
Bab I. Pendahuluan	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Kontribusi Penelitian.....	5
1.5. Batasan Penelitian.....	6
Bab II. Landasan Teori	
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1 Laporan Keuangan, Auditing dan <i>Audit Delay</i>	7
2.1.2 Ukuran Perusahaan.....	13

2.1.3 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	13
2.1.4 Solvabilitas.....	16
2.1.5 Profitabilitas.....	17
2.2. Penelitian Terdahulu.....	18
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	22

Bab III. Metoda Penelitian

3.1. Data.....	25
3.1.1 Populasi dan Sampel.....	25
3.1.2 Sumber Data.....	25
3.2. Definisi Variabel dan Pengukurannya.....	26
3.2.1 Variabel Dependen.....	26
3.2.2 Variabel Independen.....	26
3.3. Desain Penelitian.....	28
3.4. Model Statistik dan Uji Hipotesis.....	28
3.4.1 Analisis Regresi Berganda	29
3.4.2 Pengujian Hipotesis.....	29
3.4.3 Pengujian Asumsi Klasik.....	31

Bab IV. Hasil Penelitian

4.1 Statistik Deskriptif.....	34
4.2 Hasil Pengolahan Data.....	37
4.2.1 Deskripsi Variabel Penelitian.....	37
4.2.2 Pengujian Prasyarat Analisis.....	37

4.3 Analisis Hasil Uji Hipotesis.....	41
4.3.1 Hasil Regresi Uji Simultan.....	42
4.3.2 Hasil Regresi Uji Signifikansi Parameter Individual.....	44
Bab V. Simpulan dan Saran	
5.1 Simpulan.....	47
5.2 Saran.....	47
Daftar Pustaka	
Lampiran	

© UKDW

DAFTAR TABEL DAN GAMBAR

Tabel 3.1 Bagan Desain Penelitian.....	28
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel.....	34
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Data Audit Delay.....	35
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Data Ukuran Perusahaan.....	35
Tabel 4.4 Frekuensi Data Ukuran KAP.....	36
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Data Profitabilitas.....	36
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Data Solvabilitas.....	37
Tabel 4.7 Tabel Hasil Pengujian Kolmogorov Smirnov Test.....	38
Tabel 4.8 Tabel Hasil Pengujian Multikolinieritas.....	39
Tabel 4.9 Tabel Hasil Pengujian Autokorelasi.....	40
Tabel 4.10 Tabel Durbin Watson dengan Signifikansi 5%.....	40
Tabel 4.11 Tabel Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Park.....	41
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan.....	42
Tabel 4.13 Tabel Hasil Pengujian Signifikansi Parameter Individual.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Perusahaan Manufaktur Tahun 2009-2010

Lampiran 2 : Hasil Olah Data dengan menggunakan SPSS 17.0

© UKDW

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2010

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2010)

Oleh:

Yusan Wijaya

NIM: 12080576

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Solvabilitas dan Profitabilitas baik secara simultan maupun individual terhadap *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2010.

Populasi diambil dari perusahaan manufaktur di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2009-2010 yaitu sebanyak 139 dan diambil secara *Purposive Sampling* sebanyak 93 perusahaan. Data yang dikumpulkan merupakan data sekunder dengan metode dokumentasi. Sebelum melakukan analisis data, terlebih dahulu diadakan pengujian prasyarat analisis meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi dan uji heteroskedastisitas. Metode analisis data yang digunakan yaitu model regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2010 bahwa: 1) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*, dibuktikan dengan tingkat signifikansi sebesar 0,859 lebih besar dari 0,05; 2) Ukuran KAP berpengaruh terhadap *Audit Delay*, dibuktikan dengan tingkat signifikansi sebesar 0,001 lebih kecil dari 0,05; 3) Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay*, dibuktikan dengan tingkat signifikansi sebesar 0,031 lebih kecil dari 0,05; 4) Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*, dibuktikan dengan tingkat signifikansi sebesar 0,552 lebih besar dari 0,05; 5) Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Solvabilitas dan Profitabilitas secara simultan berpengaruh terhadap *Audit Delay*, dibuktikan dengan tingkat signifikansi sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,005. Model regresi bergandanya adalah $Y = 73,277 + 0,085X_1 - 5,397X_2 + 5,006X_3 - 4,441X_4$, dan berdasarkan koefisien determinasi sebesar 10,5% variasi *Audit Delay* dijelaskan oleh keempat variabel independen, sedangkan sisanya dijelaskan oleh sebab-sebab lain di luar model.

Kata kunci: *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Solvabilitas dan Profitabilitas

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Era yang semakin maju mengakibatkan permintaan akan laporan keuangan perusahaan semakin meningkat. Sehingga setiap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dituntut untuk harus memiliki laporan keuangan. Laporan keuangan biasanya disajikan dalam beberapa periode, misalnya tahunan atau triwulanan. Laporan keuangan terdiri dari neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Pemakai laporan keuangan antara lain yaitu investor, karyawan, pemberi pinjaman, pemasok, pelanggan, pemerintah dan masyarakat. Menurut Standar Akuntansi Keuangan yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia, laporan keuangan harus menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam mengambil keputusan.

Laporan keuangan sebuah perusahaan dapat dikatakan bermanfaat bila disajikan secara akurat dan tepat waktu pada saat dibutuhkan oleh pemakai laporan keuangan. Salah satu kewajiban yang harus dilakukan oleh perusahaan yaitu membuat laporan keuangan dan mempublikasikannya. Publikasi laporan keuangan harus sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan dan telah diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar dalam Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam). Oleh karena itu, para auditor harus bekerja lebih profesional dan teliti.

Ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan audit merupakan salah satu kriteria profesionalisme auditor. Sehingga ketepatan waktu suatu perusahaan dalam menyampaikan laporan keuangannya kepada masyarakat umum tergantung dari lamanya seorang auditor perusahaan tersebut dalam melakukan pekerjaannya. Jika terlalu lama seorang auditor mengaudit laporan keuangan maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya.

Waktu yang diperlukan oleh auditor dalam mengaudit laporan keuangan akan mempengaruhi perilaku pasar modal. Lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diselesaikannya laporan audit independen disebut dengan *Audit Delay*.

Menurut penelitian Sistya Rachmawati (2008), menyebutkan bahwa rata – rata waktu tunggu dari tanggal laporan sampai tanggal opini auditor membutuhkan waktu 76 hari. Penelitian Anggit Wasis Sejati (2007) menyebutkan bahwa rata – rata waktu tunggu dari tanggal laporan sampai tanggal opini auditor membutuhkan waktu 91,81 hari. Beberapa faktor yang menyebabkan *Audit Delay* semakin lama yaitu Ukuran Perusahaan, Ukuran Akuntan Publik, Solvabilitas dan Profitabilitas.

Ukuran perusahaan adalah besar kecilnya suatu perusahaan yang dilihat dari jumlah total aset atau kekayaan suatu perusahaan. Hasil penelitian Sistya Rachmawati (2008) menyebutkan bahwa total aset berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Artinya semakin besar total aset maka akan semakin pendek *audit delay*nya dan semakin kecil total asetnya maka *audit delay*nya semakin panjang. Hal ini diasumsikan bahwa perusahaan yang memiliki total aset yang besar mempunyai sistem pengendalian internal yang baik, dengan demikian akan memudahkan auditor dalam melaksanakan tugasnya.

Hal ini dibuktikan dengan t-hitung sebesar 4,018 lebih besar dari t-tabel yaitu sebesar 1,960 sedangkan probabilitasnya lebih kecil dari 0,05 yaitu sebesar 0,000.

Kantor Akuntan Publik adalah lembaga atau badan usaha yang memiliki izin dari Menteri Keuangan sebagai wadah bagi akuntan publik dalam menjalankan pekerjaannya. Kantor Akuntan Publik dibagi menjadi empat kategori yaitu The Big Four, Kantor Akuntan Nasional, Kantor Akuntan Regional dan Kantor Akuntan Lokal. Untuk memudahkan menggolongkan dalam penelitian ini maka Ukuran Kantor Akuntan Publik dikategorikan kedalam 2 jenis yaitu Kantor Akuntan Publik *The Big Four* dan Kantor Akuntan Publik *Non The Big Four*. KAP *The Big Four* akan lebih profesional kinerjanya daripada KAP *Non The Big Four*. Menurut penelitian Sistya Rachmawati (2008) Ukuran Akuntan Publik memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini dibuktikan dengan t-hitung sebesar 3,065 lebih besar dari t-tabel yaitu sebesar 1,960 sedangkan probabilitasnya lebih kecil dari 0,05 yaitu sebesar 0,003.

Solvabilitas merupakan rasio yang menunjukkan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka panjangnya. Menurut penelitian Sistya Rachmawati (2008), solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini dibuktikan dengan t-hitung 1,842 lebih kecil dari t-tabel yaitu sebesar 1,960 sedangkan probabilitasnya lebih besar dari 0,05 yaitu sebesar 0,067.

Profitabilitas merupakan rasio yang menunjukkan keberhasilan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan. Menurut penelitian Sistya Rachmawati (2008), profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini dibuktikan dengan t-hitung sebesar -0,077 lebih kecil dari t-tabel yaitu sebesar 1,960 sedangkan probabilitasnya lebih besar dari 0,05 yaitu sebesar 0,939. Sedangkan penelitian menurut Thio Anastasi Petronila (2007),

profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini dibuktikan dengan nilai signifikansi yang dihasilkan lebih kecil dari nilai signifikansi yang ditetapkan. Biasanya auditor akan menghabiskan waktu yang lebih lama dalam menyelesaikan proses audit jika suatu perusahaan mengalami kerugian.

Penelitian ini merupakan replika dari penelitian Sistya Rachmawati tentang Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2003-2005) pada tahun 2008. Variabel yang digunakan yaitu Ukuran Perusahaan, Internal Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas dan Profitabilitas. Perbedaan penelitian sekarang dengan penelitian terdahulu pada tahun penelitian yaitu menjadi tahun 2009-2010, ada beberapa variabel yang tidak digunakan misalnya Internal Auditor dan dalam penelitian ini menggunakan sampel semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Berdasarkan penjelasan latar belakang diatas, maka peneliti tertarik untuk mengambil judul penelitian tentang “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2009-2010” (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2010).

1.2 Perumusan Masalah

Dengan adanya latar belakang yang telah diuraikan diatas maka dapat disimpulkan beberapa rumusan masalah dalam penelitian ini, antara lain yaitu:

1. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Audit Delay?
2. Apakah Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap Audit Delay?

3. Apakah Solvabilitas berpengaruh terhadap Audit Delay?
4. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap Audit Delay?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan yang hendak dicapai dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay*.
2. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Akuntan Publik terhadap *Audit Delay*.
3. Untuk mengetahui pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Delay*.
4. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay*.

1.4 Kontribusi Penelitian

Dengan adanya penelitian ini, diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan. Manfaat penelitian ini yaitu:

1. Manfaat Teoritis
 - a) Dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian berikutnya.
 - b) Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran khususnya bidang pengauditan.
 - c) Menambah wawasan dan pengetahuan bagi orang yang membacanya.
2. Manfaat Praktis
 - a) Bagi Universitas Kristen Duta Wacana

Menambah salah satu referensi yang dapat digunakan untuk penelitian masa mendatang.

b) Bagi Auditor

Memberi informasi kepada auditor untuk membantu mengetahui faktor apa saja yang mempengaruhi *audit delay*.

c) Bagi Investor

Memberi informasi kepada para investor tentang faktor apa saja yang mempengaruhi *audit delay* sehingga bisa digunakan sebagai acuan dalam berinvestasi.

1.5 Batasan Penelitian

Penelitian ini hanya mengambil sampel perusahaan manufaktur dan menggunakan empat variabel saja yaitu Ukuran Perusahaan, Ukuran Akuntan Publik, Solvabilitas dan Profitabilitas. Untuk data penelitian menggunakan tahun 2009 dan 2010.



BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian diatas maka ada dua variabel yang berpengaruh terhadap *Audit Delay*, yaitu Ukuran KAP dengan nilai signifikansi sebesar 0,001 dan Solvabilitas dengan nilai signifikansi sebesar 0,031. Sedangkan terdapat dua variabel juga yang tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* yaitu Ukuran Perusahaan dengan nilai signifikansi sebesar 0,859 dan Profitabilitas dengan nilai signifikansi sebesar 0,552.

5.2 Saran

Penelitian ini sangat terbatas yaitu hanya menggunakan perusahaan manufaktur, dua tahun penelitian dan memakai empat variabel. Oleh karena itu untuk penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah jumlah tahun dan variabel independen yang cenderung kearah bidang audit seperti Opini Auditor, Komite Audit, Kualitas Audit dan Lamanya menjadi auditor. Sedangkan variabel lain lagi misalnya yaitu Harga Saham, Struktur Kepemilikan, Umur Perusahaan dan Sektor Industri.

DAFTAR PUSTAKA

- Gozhali, Imam. 2009. *Ekonometrika*. Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guy, M. Dan and Alderman, Wayne C. 1999. *Auditing*. Jakarta. Erlangga.
- Harahap, Sofyan, Syafri. 2002. *Teori Akuntansi Laporan Keuangan*. Jakarta. Bumi Aksara.
- Harahap, Sofyan, Syafri. 1997. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta. PT Rajagrafindo Persada.
- Hanafi, Mamduh, M., and Abdul Halim. 2007. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta. Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- <http://sahamok.com/pasar-modal/emiten/daftar-perusahaan-manufaktur-di-bei/>
- Kartika, Andi. 2009. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia pada Perusahaan LQ 45 di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, Maret 2009, Hal. 1-17
- Lestari, Dewi. 2010. *Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi. Universitas Diponegoro.
- Munawir, S. 2002. *Analisis Informasi Keuangan*. Yogyakarta. Liberty Yogyakarta.
- Petronila, Thio, Anastasia. 2007. Analisis Skala Perusahaan, Opini Audit, dan Umur Perusahaan atas Audit Delay. *Jurnal Akuntabilitas*, Vol. 6, No. 2.
- Rachmawati, Sistya. 2008. Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan terhadap Audit Delay dan Timeliness. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 10, No. 1-10.
- Santosa, Singgih. 1998. *Aplikasi Excel dalam Statistik Bisnis*. Jakarta. Gramedia.
- Santosa, Singgih. 2003. *Mengatasi Berbagai Masalah Statistik dengan SPSS versi 11.5*. Jakarta. Gramedia.
- Sejati, Anggit, Wasis. 2007. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Go Public di Bursa Efek Indonesia Tahun 2003-2005*. Skripsi. Universitas Negeri Semarang.

Yuliyanti, Ani. 2011. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2007-2008. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.

© UKDW